

**Balans per 31 december 2018***na resultaatbestemming*

|   | 31 december 2018 | 31 december 2017 |
|---|------------------|------------------|
|   | €                | €                |
| <b>Activa</b>                           |                  |                  |
| Immateriële vaste activa                | 62.600           | 76.300           |
| Materiële vaste activa                  | 2.176.800        | 2.433.800        |
| <b>Totale vaste activa</b>              | <b>2.239.400</b> | <b>2.510.100</b> |
| Winkelvoorraad                          | 17.500           | 21.100           |
| Vorderingen                             | 625.900          | 602.700          |
| Liquide middelen                        | 6.365.800        | 5.047.300        |
| <b>Totale vlottende activa</b>          | <b>7.009.200</b> | <b>5.671.100</b> |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>                    | <b>9.248.600</b> | <b>8.181.200</b> |
| <b>Passiva</b>                          |                  |                  |
| Egalisatiereserve                       | 738.600          | 738.600          |
| Bestemmingsreserve                      | 2.925.800        | 2.586.700        |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>            | <b>3.664.400</b> | <b>3.325.300</b> |
| <b>Voorzieningen</b>                    | <b>3.516.700</b> | <b>3.200.400</b> |
| <b>Langlopende schulden</b>             | <b>331.600</b>   | <b>378.900</b>   |
| <b>Kortlopende schulden</b>             |                  |                  |
| Crediteuren                             | 607.300          | 370.100          |
| Vakantiegeld-/dagenverplichting         | 185.100          | 185.900          |
| Belastingen en SL / pensioenpremie      | 165.400          | 185.600          |
| Kortlopend deel leningen                | 23.700           | 23.700           |
| Overige schulden en overlopende passiva | 754.400          | 511.300          |
|   | <b>1.735.900</b> | <b>1.276.600</b> |
| <b>TOTAAL PASSIVA</b>                   | <b>9.248.600</b> | <b>8.181.200</b> |

**Exploitatierkening 2018**

|  | Jaarrekening<br><b>2018</b> | Jaarrekening<br><b>2017</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
|  | €                           | €                           |
| <b>Baten</b>                                   |                             |                             |
| Activiteiten                                   | 1.253.400                   | 1.452.300                   |
| Fondsen, sponsoring en overige dienstverlening | 1.351.600                   | 802.200                     |
| Subsidies                                      | 7.712.500                   | 7.526.900                   |
| <b>Totaal baten</b>                            | <b>10.317.500</b>           | <b>9.781.400</b>            |
| <b>Lasten</b>                                  |                             |                             |
| Activiteiten/programma                         | 1.920.300                   | 2.067.200                   |
| Publiciteit- en communicatiekosten             | 644.500                     | 417.500                     |
| Personeelskosten                               | 3.888.500                   | 3.728.700                   |
| Huisvestingskosten                             | 2.719.700                   | 2.613.400                   |
| ICT-kosten                                     | 599.300                     | 550.400                     |
| Bestuurs- en organisatiekosten                 | 206.100                     | 195.500                     |
| <b>Totaal lasten</b>                           | <b>9.978.400</b>            | <b>9.572.700</b>            |
| <b>TOTAAL VAN BATEN EN LASTEN</b>              | <b>339.100</b>              | <b>208.700</b>              |

**Bestemming exploitatieresultaat**

|  | Jaarrekening<br><b>2018</b> | Jaarrekening<br><b>2017</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
|  | €                           | €                           |
| Mutatie innovatiefonds   | 454.500                     | 0                           |
| Mutatie bestemmingsreserve gebouwen                                  | -115.400                    | -115.400                    |
| Mutatie bestemmingsreserve nieuwbouw centrale entree en verbouwingen | o                           | 324.100                     |
| <b>TOTAAL BESTEMMING</b>   | <b>339.100</b>              | <b>208.700</b>              |

## **Toelichting op de balans en staat van baten en lasten 2018**

### *Algemeen*

Deze jaarrekening gaat over de cijfers van de Stichting Coda (Cultuur onder dak Apeldoorn). Het boekjaar loopt van 1 januari tot en met 31 december.

### *Schattingen*

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de directie van CODA zich verschillende oordelen en maakt schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien voor het vereiste inzicht noodzakelijk, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

## **Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

### *Algemeen*

CODA hoeft niet te voldoen aan de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met onderstaande grondslagen. De jaarrekening is opgesteld in euro's. De bedragen in deze jaarrekening zijn afgerond op € 100.

### *Immateriële vaste activa*

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur, of tegen lagere bedrijfswaarde.

### *Materiële vaste activa*

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur, of tegen lagere bedrijfswaarde.

### *Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa en de verwerking daarvan*

Door CODA wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. De opbrengstwaarde is bepaald met behulp van de actieve markt. Een bijzonder waardeverminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten.

Indien wordt vastgesteld dat een in het verleden verantwoorde bijzondere waardevermindering niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

### *Vorderingen*

Handelsvorderingen worden opgenomen tegen de reële waarde van de tegenprestatie, gewoonlijk de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

### *Liquide middelen*

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

### *Bestemmingsreserve*

Dit betreft het deel van het eigen vermogen waaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven waarbij de beperking door het bestuur is aangebracht.

### *Bestemmingsreserve gebouwen*

De bestemmingsreserve gebouwen is in het verleden, voor de fusie tussen Goba en CODA, door het bestuur van de stichting Goba gevormd ter dekking van de toekomstige afschrijvingen op het pand van de centrale bibliotheek in Apeldoorn. De boekwaarde van het gebouw is ultimo 2018 is € 807.800 wat gelijk is aan de waarde van de bestemmingsreserve na resultaatverdeling ultimo 2018.

### *Bestemmingsreserve Nieuwbouw Centrale Entree en verbouwingen*

Met de bouw van de nieuwe entree, die de toegankelijkheid, routing en presentatie moet verbeteren en CODA voor de komende jaren voorziet van nieuw elan, wordt het gebruik van CODA geoptimaliseerd en uitgebouwd. De nieuwe entree in de vorm van een gezamenlijke entree voor de bezoekers van alle CODA – functies vormt een krachtig middel in de uitwisseling van de verschillende bezoekersstromen. Waarmee we het gebruik van de verschillende CODA functies willen stimuleren: bibliotheek, museum, erfgoed & archief en educatie. Waarbij de verplaatsing van de horeca ook als doel heeft het stimuleren van ontmoeting en debat en het verbeteren van de verblijfsfunctie van CODA. Overige aanpassingen hebben betrekking op het herinrichten van een deel van CODA Bibliotheek, verplaatsen van het Kenniscentrum, verbeteren van de logistiek en toegankelijkheid van zowel bibliotheek als museum, het verplaatsen van de winkel en het ontwikkelen van het ExperienceLab voor 21st century-skills. De totale kosten voor nieuwbouw en verbouw vragen een investering van afgerond 3 miljoen euro van CODA. Voor de nieuwe centrale entree is 1,1 miljoen euro beschikbaar gesteld door de gemeente Apeldoorn. De in 2017 nieuw gevormde bestemmingsreserve is gevoed vanuit het exploitatie-resultaat van 2017 en wordt aangewend voor de financiering van bovengenoemd doel.

### *Innovatiereserve*

Deze reserve is om CODA verder te ontwikkelen tot een innovatief en toekomstbestendig cultuurbedrijf. Het resultaat van 2018 is toegevoegd aan deze reserve. Voor het realiseren van het ExperienceLab zal uit deze reserve geput gaan worden.

### *Museumreserve*

Deze reserve is bedoeld om een grote overschrijding van de begroting te voorkomen als CODA een collectie wil aankopen die hoger is dan de begrote collectie aankopen of als een tentoonstelling niet begroot was of verder uitgebouwd wordt dan eerder werd ingeschat.

### *Voorzieningen*

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

#### *Voorziening groot onderhoud*

De voorziening groot onderhoud is bedoeld om het groot onderhoud van de gebouwen te betalen. Zowel voor het bibliotheekgebouw als het archief- en museumgebouw. Vanuit het huurcontract met de Gemeente Apeldoorn is CODA als huurder verantwoordelijk voor zowel het groot onderhoud als het klein onderhoud van het archief- en museumgebouw. Met de verhuurder, de Gemeente Apeldoorn, zijn de afspraken over de onderhoudsverplichtingen gemaakt. Gelet op de leeftijd van het gebouw is het onderhoud tot nu toe beperkt. De besluitvorming over dit dossier is in de eerste helft 2016 door de gemeente afgerond. CODA gaat voor beide panden het groot onderhoud plannen en uitvoeren. De beschikbare jaarlijkse budgettaire ruimte voor het totale onderhoud is 320.000 euro.

Naast bovenstaande vermelde dotatie is in 2018 € 200.000 extra gedoteerd aan de onderhoudsvoorziening in verband met een indexering van de gestegen bouwkosten. Nadat de verbouwingen zijn voltooid zal er een nieuw onderhoudsplan gemaakt worden en wordt de hoogte van de onderhoudsvoorziening en de dotatie daartoe daaraan aangepast.

## **Grondslagen voor bepaling van het resultaat**

### *Algemeen*

Het saldo (resultaat) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. De baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; lasten reeds zodra zij voorzienbaar zijn. Baten die worden ontvangen in de vorm van zaken of diensten worden gewaardeerd tegen de reële waarde, voor zover deze bepaalbaar is. In dat geval worden zodanige baten in de staat van baten en lasten verantwoord.

Baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen, worden in de staat van baten en lasten verwerkt; indien deze baten in het verslagjaar niet volledig zijn besteed, worden de nog niet bestede gelden verwerkt in de desbetreffende bestemmingsreserve. Een onttrekking aan de bestemmingsreserve wordt als besteding (last) verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover de reserve gevormd zijn uit gelden van derden. Wanneer reserves zijn gevormd uit eigen middelen vindt de onttrekking of dotatie plaats vanuit de resultaatbestemming.

### *Subsidies*

Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat verantwoord zodra de kosten gemaakt zijn en het waarschijnlijk is dat de desbetreffende subsidies zullen worden ontvangen.

### *Lasten*

De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

### *Afschrijvingen op materiële en immateriële vaste activa*

De afschrijvingen op materiële en immateriële vaste activa worden berekend op basis van de verkrijgingsprijs. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa worden in mindering gebracht op of toegevoegd aan de afschrijvingen.

#### *Collectie en Media*

De aankopen van collectie en media worden niet geactiveerd, maar in het jaar van aankoop en levering ten laste van de exploitatie als kosten verantwoord.